

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 15520081151894

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

企业税务风险预警机制研究

Early Warning Mechanism Research of Corporate Tax Risk

作者姓名: 温婷婷

指导教师姓名: 童锦治 教授

专业名称: 财政学

论文提交日期: 2011 年 4 月

论文答辩时间: 2011 年 6 月

学位授予日期:

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

20 年 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期： 年 月 日

导师签名：

日期： 年 月 日

摘要

在错综复杂的企业经营环境中，税收与企业发展的关系越来越密切，税务风险在企业经营管理中的重要性也越来越明显，建立税务风险预警机制，对企业的税务风险进行识别、评估，监控已成为企业经营管理者迫切需要解决的问题。从微观角度，这有利于企业形成现代的经营管理理念、树立科学的纳税观念。从宏观角度，这也有利于整个市场经济的有序发展和我国良好税收征管秩序的建立。本文在前人研究的基础上尝试利用风险预警的相关方法构建企业税务风险预警机制，并通过机制的构建和应用发现企业税务风险管理中的问题，提出解决建议。

文章首先对国内外的相关文献进行回顾，主要包括税务风险概念界定、税务风险管理以及税务风险预警的相关研究。这些文献在税务风险管理方面进行了许多有益的探索和尝试，但其中关于税务风险预警的研究还较少，且已有的研究多数是进行宏观层面的分析，没有提出企业如何建立完整的税务风险预警机制。

在文献综述后，本文对企业税务风险预警的理论基础、原则及目标等基本理论问题进行了阐述，并在此基础上系统地构建税务风险预警模型。文章以企业危机管理理论、风险管理理论和逆境管理理论作为理论基础，运用风险预警的研究方法，遵循科学性、目的性、实用性等预警原则构建模型，模型的构建主要分风险来源分析、指标选取、警级判定、报警机制确定等步骤。在构建模型的过程中文章运用了定量分析与定性分析相结合、局部分分析与整体分析相结合的分析方法。并且，通过案例分析的形式，将构建的预警模型运用到企业税务风险管理中，实际演示其在经营管理中的应用，从而说明模型的可操作性和实用性。

最后，文章基于税务风险预警机制的构建和应用总结企业税务风险管理中存在的主要问题，并进而提出税务风险控制的建议。

本文的创新之处在于，一是借鉴了发展相对成熟的风险预警的研究方法，尝试将其运用到企业税务风险管理领域，并且在方法的选择上考虑到了模型的可操作性和实用性。二是将纳税评估指标纳入到模型的指标体系中，使构建的预警机制更具针对性、科学性，也使企业由被动接受评估变为主动自我评估、自我监控。此外，本文在构建模型后以案例分析的方式对模型进行实际应用，解决企业经营管理中的现实问题，使构建的模型更具说服力。

关键词： 税务风险；预警机制；预警指标

Abstract

In the complex situation of corporate management, the relationship between tax and corporation are getting closer. The importance of corporate tax risk is becoming prominent gradually. Establishing early warning mechanism of corporate tax risk which can identify, assess and monitor tax risk has become the urgent problem for managers. From the microscopic view, it plays a very positive role in the formation of modern management ideas and correct tax concepts. From the macroscopic view, it will promote the development of market economy and the establishment of good tax administration order in our country.

Firstly this paper reviews the related research literatures which include the papers of concept of tax risk, management of tax risk and early warning of tax risk. These literatures provided a lot of useful experiments and explores. But A few of papers focused on the early warning of tax risk, and most of the researches stayed at the macro level. There were a few of papers on how to set up the whole early warning mechanism of tax risk. Based on the previous studies, this paper tries to set up the practical and operational early warning mechanism of tax risk by using the research methods of risk warning.

After reviewing the related literatures, this paper describes the theories, principles and target of corporate tax risk warning. The theories of this mechanism are corporate crisis management theory, corporate risk management theory and corporate stress management theory. This paper sets up the model by using appropriate research methods, following certain principles and reasonable procedures. The model includes the analysis of risk sources, the selection of indicators, the judgment of warning levels, the determination of alarm system and so on. The research methods of this paper are the combination of quantitative and qualitative analysis, the combination of local analysis and overall analysis. And the paper applies the model in corporate risk management in the form of case analysis. This shows that the model is feasible and practical.

At last the paper summarizes the problems which are found in the case and

analyzes the main problems of corporate tax risk management. Then propose tax risk control recommendations.

One of the innovations of this paper is referencing the research methods of risk warning which have been developed and trying to apply them in the corporate tax risk areas. The operability and practicality are also taken into account. The other innovation is applying the indicators of tax assessment in this model. This makes the tax risk warning mechanism more targeted and scientific. This also makes corporations more proactive by self-assessment and self-monitoring. In addition, this paper applies the model practically in the form of case analysis to solve the practical problems of risk management. It makes the model more convincing.

Key Words: Tax Risk; Early Warning Mechanism; Early Warning Indicators.

目 录

第一章 导论	1
第一节 研究背景和研究意义	1
第二节 研究思路与结构	2
第三节 文献综述	2
第四节 研究方法	7
第五节 创新与不足	7
第二章 税务风险预警的基本理论问题	9
第一节 税务风险预警的理论基础	9
第二节 税务风险预警的原则	10
第三节 税务风险预警的目标	11
第三章 税务风险预警机制的构建	14
第一节 税务风险预警机制的构建程序	14
第二节 税务风险预警机制的方法选择	15
第三节 税务风险预警机制的风险来源	16
第四节 税务风险预警机制的指标选取	19
第五节 税务风险预警机制的警级判定	28
第六节 税务风险预警模型的建立	31
第七节 税务风险报警机制的确定	31
第四章 税务风险预警机制的应用	32
第一节 案例介绍	32
第二节 案例分析	34
第五章 基于预警机制的税务风险控制	38
第一节 企业税务风险管理中存在的问题	38
第二节 企业税务风险控制建议	41
结 语	43
参考文献	44
致 谢	46

T able of Contents

Chapter 1 Introduction	1
Section 1 Research Background and Significance	1
Section 2 Framework and Main Contents	2
Section 3 Literature Review	2
Section 4 Research Methods	7
Section 5 Innovations and Shortages.....	7
Chapter 2 Basic Theories of Tax Risk Warning.....	9
Section 1 Theories of Tax Risk Warning	9
Section 2 Principles of Tax Risk Warning	10
Section 3 Target of Tax Risk Warning	11
Chapter 3 Establishment of Tax Risk Early Warning Mechanism.....	14
Section 1 Processes of Tax Risk Early Warning Mechanism	14
Section 2 Research Methods of Tax Risk Early Warning Mechanism	15
Section 3 Risk Sources of Tax Risk Early Warning Mechanism.....	16
Section 4 Indicators of Tax Risk Early Warning Mechanism	19
Section 5 Warning Levels of Tax Risk Early Warning Mechanism	28
Section 6 Establishment of Tax Risk Early Warning Model	31
Section 7 Alarm System of Tax Risk Early Warning Mechanism	31
Chapter 4 Application of Tax Risk Early Warning Mechanism	32
Section 1 Case Introduction	32
Section 2 Case Study	34
Chapter 5 Tax Risk Control Based on Tax Risk Early Warning Mechanism.....	38
Section 1 Problems of Corporate Tax Risk Management	38
Section 2 Suggestions of Corporate Tax Risk Control	41
Conclution.....	43
References	44
Acknowledgements	46

第一章 导论

第一节 研究背景和研究意义

近年来，国内外由于涉税事件处理不当导致企业破产的案例逐渐增多，人们开始逐渐意识到涉税行为在企业经营和发展中所起的重要作用，也发现企业税务问题处理不当所带来的巨大风险。以安然公司为例，2004 年，美国国会公布的调查报告揭露，安然公司在过去的 5 年内共避税 20 亿美元，这些避税方案都是由美国顶级的会计公司和银行提供的，如安达信公司、曼哈顿投资银行、摩根银行、德意志银行等。由于世界五大会计师事务所之一的安达信会计师事务所向安然公司提供非法避税方案，卷入了安然公司丑闻，最后导致破产兼并的后果¹。而国内的恩威集团由于外资企业税收优惠政策运用不当，被追缴税款 8181.53 万元，加上其他偷税款、滞纳金、罚款等共计 1.086 亿元，这不仅使企业业绩下降，也直接影响了其生产经营活动及进一步的发展。这些事实都说明税务风险危害性大，不仅会吞噬企业利润，阻碍商业经营目标的实现，甚至会给企业带来灭顶之灾，税务风险已经成为企业无法回避的重要风险之一。著名的“海恩法则”指出：事故背后有征兆，征兆背后有苗头。因此在税务风险发生的初期一定存在着一些征兆，税务风险预警就是在税务风险发生之前通过对征兆、苗头的判断发现企业潜在的问题，并提请企业管理者采取相应的防范措施，做到防患于未然。

由于税务风险在企业经营和发展中的作用越来越重要，我国相关部门也对企业的税务风险管理提出了要求。2009 年 5 月 5 日国家税务总局专门印发了《大企业税务风险管理指引（试行）》旨在引导大企业合理控制税务风险，防范税务违法行为，依法履行纳税义务，避免因未遵循税法而遭受的法律制裁或声誉损害等。可见，引导企业进行税务风险管理已被税务机关正式提上议事日程。该文件从宏观上提出了税务风险管理的主要目标，并指出企业可以参照本指引，结合自身的经营情况、税务风险特征和已有的内部风险控制体系，建立相应的税务风险管理制度，而这其中提到的税务风险的识别、评估和信息的沟通恰恰就是建立企业税务风险预警机制所要实现的职能，这也为企业建立税务风险预警机制提供了

¹秦立为.企业税务风险管理绩效评估理论与体系[D].保存地点:西南财经大学,2007 年

参考和指引。

第二节 研究思路与结构

本文的写作思路是首先进行税务风险预警的基本理论阐述,接着在理论阐述的基础上进行实际模型的构建,并通过案例分析,将构建的模型运用到企业实际税务风险管理中,最后,基于所构建的预警机制总结出企业税务风险管理中存在的问题并进一步提出风险控制建议。

本文共分为五部分:

第一章,导论。在导论部分文章主要对以往的相关文献进行综述,并阐述本文的研究背景和意义、思路 and 结构、运用的研究方法等内容,为文章主体部分的展开作铺垫。

第二章,税务风险预警的基本理论问题。该部分主要对税务风险预警的理论基础、税务风险预警的原则以及税务风险预警的目标等基本理论进行阐述。

第三章,税务风险预警机制的构建。这是文章的重点部分,本章分风险来源分析、指标选取、警级判定、模型建立、报警机制确定等步骤构建税务风险预警机制,从而形成税务风险预警的完整体系。

第四章,税务风险预警机制的应用。本章采用案例分析的形式,将税务风险预警机制运用到企业实际经营管理中,通过对预警结果的分析查找出企业在税务风险管理中存在的隐患和问题。

第五章,基于预警机制的税务风险控制。基于前文对企业税务风险预警机制的研究,本章总结和分析企业在税务风险管理中存在的问题,并针对问题提出税务风险控制建议。

第三节 文献综述

一、税务风险概念的界定

进行企业税务风险预警机制研究,首先应明确何谓税务风险。金道强(2005)²在文章中指出所谓企业税务风险是指企业涉税行为因未能正确有效遵守税收法规而导致企业未来利益的可能损失。具体表现形式是企业某种涉税行为影响准确纳税的不确定因素,结果是企业多缴或少缴或延迟缴纳税款,受到税务机关的处

²金道强. 企业税务风险及其防范[J]. 冶金财会, 2005, (9) P36-37

罚。可见，这一概念分两部分，一部分是造成风险的原因，即企业未能正确有效遵守税收法规。另一部分是风险后果，即或多缴纳税款影响企业的经济利益，或少纳税或延迟纳税，收到税务机关处罚，影响企业利益，并且强调是对未来利益的可能损失，这也符合了风险这一概念的特点。

李淑萍、孙莉（2005）³指出企业税务风险通常是指纳税人没有充分利用税收政策或者税收风险规避措施失败而付出的代价，是经济活动环境的复杂性、多样性以及纳税人认识的滞后性、对税收政策理解的失误等共同作用的结果。可见，较之前者这一概念的界定进一步分析了税务风险的影响因素，既包括企业自身主观的因素也包括客观经济环境的因素。

王进（2006）⁴的文章中则进行了如下的概念阐释：纳税风险是指企业因税收而导致企业利益受损的可能性。这种可能性表现在两个方面，一是因主客观原因导致企业对税收法规的理解和执行发生偏差，遭受税务等部门的查处而增加税收滞纳金、罚款、罚金等额外支出的可能性；二是企业因多缴税款或未用足税收优惠政策等而减少应得经济利益的可能性。这一概念的界定将税务风险的原因和造成的后果进行了更加详细的说明。

韩灵丽（2008）⁵在文章中提出了更为多角度的税收风险的概念界定，她将税务风险分为国家税收风险和公司税务风险，指出国家税收风险是由于税法上的缺陷、政策管理上的失误及其他不可预知与无法控制的原因，导致国家税源损失、税收调节功能减弱、财政收入递减，影响政府公共职能的行使。而公司税务风险则是公司的涉税行为未能有效遵守或被认为违反税法，而可能导致公司未来的利益损失。并且文章还进一步阐明了国家税收风险与公司税务风险两者之间是个体与整体的关系。

从以上几种概念界可以总结出，造成税务风险的原因是企业未能正确遵守税收法规或未能有效遵守税收法规；而从税务风险的后果来看，无论是对企业经济利益造成损失还是对企业形象产生负面影响，甚至是导致企业破产，这些都可以概括为对企业利益的损害，并强调是对未来利益损害的可能性。另外，需要说明的是，本文主要研究企业税务风险预警机制的建立，因此本文所指的税务风险主

³李淑萍, 孙莉. 建立健全规避税务风险的管理体系[J]. 税务研究, 2005, (2) P96-97

⁴王进, 寻求专业支持规避涉税风险[J]. 中国税务报, 2006 年 8 月 7 日

⁵韩灵丽. 公司的税务风险及其防范[J] 税务研究, 2008, (7) P61-64

要是指企业角度的税务风险，不包括国家及纳税机关角度的税务风险的范畴。

二、税务风险管理的相关文献

在今天的企业管理活动中，税务风险是企业面临的一个越来越具有挑战性的问题。在税务风险管理概念的界定方面，Michael Carmody (2003) 认为，税务风险是一种不确定性，可分为内部和外部两方面的因素，外部因素是企业不可控制的，因而所谓的税务风险管理是指对内部因素的控制，即纳税人通过经营活动或个人事务活动的合理安排，实现合法纳税、规避税务执法机关的检查并力图实现缴纳最低的税收。这其实与目前国内比较流行的税务筹划的概念很相似⁶。

国内相关文献很少提及税务风险管理，而较常使用的概念是税务风险的控制和防范，如范忠山、邱引珠在《企业税务风险与化解》一书中（2003）⁷提出税务风险控制指的是在法律规定许可的范围内，通过对经营、投资、理财活动的事先筹划、事中控制、事后审阅和安排，免于或降低税务处罚，尽可能地规避纳税风险，并在不违反国家税法的前提下尽可能地获取节税的利益，降低公司税收。

在税务风险管理的方法及建议方面，国外学者已经进行了许多相关的研究，如 Begley, Conor⁸于 2006 年在 Accountancy Ireland 上发表的文章中，提出了有效地进行税务风险管理的方法和技巧。Beasley, Mark S; Jenkins · J · Gregory; Sawyers, Roby B (2006)⁹在文章中论述了企业如何利用“头脑风暴法”管理税务风险。著名的四大会计师事务所也通过案例对企业的税务风险进行分析，但没有形成实现企业价值最大化的风险管理体系。由于国外税务风险管理研究起步较早，一些文章也开始质疑和评价税务风险管理方法在实际应用中的效果，如 Crest, Sed¹⁰于 2005 年在 International Tax Review 上发表的 Tax-risk Tolerance Declines Sharply in the UK，提出过于强调税务风险管理会对企业造成负面的影响，其中之一就是造成税务执行费用的不断提高。文章揭示了在英国，管理者认为税务风险管理在加大企业税务执行成本的同时并未改善其经营管理状况。Leibler, Mark¹¹于 2004 年在 Business Resources Whitepapers 上发表的 Risky

⁶李建琼.企业税务风险管理机制研究[D].保存地点:西南财经大学,2007 年

⁷范忠山,邱引珠.企业税务风险与化解[M].北京:对外经济贸易大学出版社,2003

⁸Begley, Conor, Dawn of a New Era Tax Risks Heighten Across the Globe. Accountancy Ireland, 2006.

⁹Beasley, Mark S ; Jenkins · J · Gregory; Sawyers, Roby B. Brainstorming to Identify and Manage Tax Risks. Tax Adviser, 2006

¹⁰Crest, Sed . Tax-risk Tolerance Declines Sharply in the UK International. Tax Review, 2005

¹¹Leibler , Mark. Risky Business. Business Resources Whitepapers, 2004

Business 中,评论了由澳大利亚税务委员会向公司经营管理人员提出的关于税务风险管理和企业管理方面的建议。

相较于国外的研究,国内关于税务风险管理的研究还在起步和探索阶段,李淑萍(2005)¹²、赵艳(2006)¹³、刘庆国(2008)¹⁴等人的文章都涉及到了相关的内容,这类文章通常分为两部分,首先分析企业税务风险的影响因素,主要分为内部因素和外部因素两类,然后提出企业税务风险的防范措施。国内还有的文章侧重从某一角度对税务风险进行研究,如李占国(2004)¹⁵、吕建锁(2005)¹⁶等人的文章都是从税收筹划角度分析企业面临的税务风险及其防范和控制的措施。桂华林(2000)¹⁷则从国际资本流动产生税务风险的角度进行分析。马蔡琛(2007)¹⁸则从宏观角度分析了公共治理视野中企业宏观税务风险的主要表现及如何化解的问题。

综上所述,目前国内外学者对税务风险管理的研究存在以下两方面不足:

一方面,税务风险管理的目标相对狭窄。很多文献提出的税务风险管理目标仍停留在减少税负的层面上,而没有认识到税务风险的管理是为企业实现价值最大化服务的。进行税务风险的管理是企业加强风险管理的良好契机,能够帮助企业建立科学的税务管理平台,为企业提供经营管理所需的信息,及时向经营管理者汇总企业税务管理方面的状况,及早发现问题、解决问题,将企业的税务风险隐患消灭在萌芽状态。因此,企业应该站在实现价值最大化的角度来看待税务风险管理问题,而不应仅仅停留在减少企业税负的层面。

另一方面,尚没有形成税务风险管理的框架体系。国外有关税务风险管理的文献主要是提出一些税务风险管理的建议和方法,或者对现有管理方法进行评价,没有形成完整的框架体系,也未构建出有效管理和防范税务风险的机制。而相比国外的研究,国内学者的研究还在探索和起步阶段,分析问题的角度还比较宏观,没有进行微观上更深入、细致和具体的研究,主要是提出宏观的防范建议,缺乏对系统的税务风险管理体系的研究。

¹²李淑萍.论税务风险的防范与机制创新[J].财贸经济,2005,(11) P30-37

¹³赵艳.企业面临的主要税务风险与防范措施[J].时代金融,2006,(11) P92-91

¹⁴刘国庆.简论公司税务风险及防范措施[J].商场现代化,2008,(11) P290-291

¹⁵李占国.纳税筹划的涉税风险及其误区分析[J].生产力研究,2004,(9) P166-167

¹⁶吕建锁.税收筹划的涉税风险与规避新探[J].2005,第28卷(3) P46-49

¹⁷桂华林.国际资本流动中税务风险的防范[J]福建税务,2000,(11) P15

¹⁸马蔡琛.中国企业的宏观税务风险——基于公共治理结构的考察[J].财贸经济,2007,(12)P40-43

三、税务风险预警的相关文献

针对税务风险预警机制的问题,国内许多关于税务风险防范的文章和著作都有所提及,主要涉及到这一机制在税务风险管理过程中的职能和作用。如在李淑萍和孙莉(2005)¹⁹的文章中就提到税务风险防范机制之一就是建立预测系统,评价监控税务风险。首先,正确评价税务风险。在企业日常运作之前,应对企业未来的税务风险进行识别与评价,综合运用各种分析方法与手段,对企业内部经营、外部环境各种资料,以及财务数据进行系统、全面、前瞻性的预测,重视资金的时间价值。其次,适时监控税务风险。税务风险的监控是对企业未来税务风险做出正确评价的基础上,在纳税义务发生前,有系统地对企业的经营全过程进行审阅,寻找最易引起税务部门关注的理财事项,并对其进行事先的合理策划,以实现税务的零风险。这其实已经阐述了税务风险预警机制的职能,只是没有提出“税务风险预警机制”这一概念。而金道强(2005)²⁰则在文章中明确提出企业要建立税务风险预警系统,他指出企业应把税务风险纳入日常管理中,在机制方面构建一整套完善的系统,其中包括:税务风险甄别系统,主要是对经济活动建立税务风险模型,判断产生风险的可能性、程度性;税务风险预警系统,主要是进行风险报告,传递风险信息并建立风险资料库;税务风险决策系统,就是确立和行使风险管理原则,制定风险指标以及避险策略等;税务风险规避系统,就是具体实施风险规避行为,对风险进行再分配或转移;税务风险监控系統,主要是对风险管理全过程进行全面监理和控制,并做出风险管理评估报告。此外,蔡昌(2007)²¹、冯浩(2007)²²、张晓军(2007)²³等人都在著作或文章中提出企业应建立税务风险预警机制,对税务风险进行识别、评估和报告,做为税务风险管理系统中一个重要的部分,预警机制可以有效地防范不必要的风险,防患于未然。

笔者认为,国内有关税务风险预警机制的文献,只停留在政策建议层面,真正将预警的理念和方法运用到企业税务风险管理领域的研究较为少见,这一领域

¹⁹ 李淑萍,孙莉. 建立健全规避税务风险的管理体系[J]. 税务研究, 2005, (2) P96-97

²⁰ 金道强. 企业税务风险及其防范[J]. 冶金财会, 2005, (9) P36-37

²¹ 蔡昌. 税务风险防范、化解与控制[M]. 北京: 机械工业出版社, 2007

²² 冯浩, 王红玲. 论企业面临的税务风险及防范措施[J]. 中国总会计师, 2007, (5) P68-70

²³ 张晓军. 浅谈企业税务风险及其防范[J]. 科技资讯, 2007, (11) P167

的研究还有待进一步地探索和尝试,黄洪(2007)²⁴在论文中阐述了如何建立税务风险预警机制,这是一次有益的尝试,但笔者认为其所构建的机制缺少风险预警的方法论支持,且构建的预警系统缺乏完整性。而本文的研究除了有相关的理论作为基础外还对风险预警的方法进行分析和比较,选择可操作性和实用性较强的方法,并运用这些方法尝试构建体系相对完整的企业税务风险预警机制。

第四节 研究方法

本文采用的研究方法主要包括:在分析企业税务风险预警机制的目标实现时运用了古典经济学的边际分析方法;在选取税务风险预警指标时采用了定量分析与定性分析相结合的方法;在评估企业税务风险的等级时运用了局部分分析与整体分析相结合的方法。此外,还采用了理论分析、模型分析、图表分析等研究方法。在文章最后运用了案例分析的方法将模型运用到企业实际经营管理中,发现存在的问题并提出解决建议。

第五节 创新与不足

一、选择相对新颖的分析视角

目前,我国对税务风险的研究还处于起步阶段,有关企业税务风险管理的文献还相对较少,而有关如何建立系统的机制来管理企业税务风险的研究更为少见,本文从税务风险预警这一较为新颖的角度着手,探讨和研究企业税务风险的系统化、规范化管理。

二、运用风险预警的研究方法

现阶段,在风险预警领域中关于税务风险预警的研究相对较少,较为多见的是企业财务风险预警的研究,而企业的税务风险与财务风险有着密切的联系,所以财务风险预警的研究方法在税务风险领域具有很强的借鉴意义。本文尝试选取适当的财务风险预警方法,结合企业经营管理的现实情况,构建税务风险预警机制。

三、选取纳税评估的相关指标

本文在分析中提出企业应在税务风险预警系统中适当地利用税务机关纳税

²⁴黄洪. 企业税务风险预警机制研究[D]. 保存地点:西南财经大学, 2007 年

评估体系中的指标作为预警指标。这种运用的优点体现在以下几点：首先，可以使企业税务风险预警系统的指标更具针对性，因为企业进行税务风险预警的目的之一就是避免被税务机关审查，显然，直接运用税务机关评估企业的指标，可以使企业的预警系统针对性更强。其次，由于纳税评估是我国加强税收征管工作的重要措施之一，税务机关倾注了大量的精力，无论是掌握数据的全面性还是数据处理分析的专业性都要高于单个企业，因此，这些指标的运用会使预警更为科学准确。最后，企业从被动地接受税务机关的审查和监督转为运用指标进行自我评估，掌握了税务风险管理的主动权。

四、缺点和不足

由于税务风险管理的相关研究还处于起步阶段，有关税务风险预警机制的参考文献较少，所以笔者对税务风险预警机制的研究还很不成熟，对预警机制的理解还不够透彻、对预警方法的了解还不够全面，在文章的分析过程中可能会出现采用的分析方法不当、指标选取不科学、风险预警效果不佳等缺陷和问题，希望文章的不足和缺点，能在今后的研究中得到弥补和改进。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库